

บริษัท สยามราช จำกัด (มหาชน)

เอกสารแนบ 3

แบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน

แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

แนวคิดและวัตถุประสงค์

การมีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีความสำคัญอย่างยิ่งสำหรับบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทที่มีประชาชนเป็นผู้ถือหุ้น โดยระบบที่ดีจะสามารถช่วยป้องกัน บริหาร จัดการความเสี่ยงหรือความเสียหายต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้นกับบริษัทและผู้ที่มีส่วนได้เสียได้เป็นอย่างดี ดังนั้น จึงเป็นหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทที่จะต้องดำเนินการให้มั่นใจว่า บริษัทมีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม และเพียงพอในการดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ กฎหมาย ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถป้องกันทรัพย์สิน จากการทุจริต เสียหาย รวมทั้งมีการจัดทำบัญชี รายงานที่ถูกต้องน่าเชื่อถือ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ได้รับความร่วมมือเป็นอย่างดีจากไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส ประเทศไทย (PwC Thailand) ในการพัฒนาแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน (“แบบประเมิน”) ฉบับนี้ขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยให้บริษัทใช้เป็นแนวทางในการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทด้วยตนเอง

แบบประเมินนี้ ได้จัดทำตามแนวคิดของ COSO¹ (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ที่ได้ปรับปรุง framework ใหม่ เมื่อเดือนพฤษภาคม 2556 และนำมาปรับให้เข้าใจง่ายขึ้น รวมทั้งเหมาะสมกับบริษัทจดทะเบียนไทย ซึ่งคำถามหลักยังแบ่งออกเป็น 5 ส่วนเช่นเดียวกับแนวทางของ COSO เดิม แต่ได้ขยายความแต่ละส่วนออกเป็นหลักการย่อยรวม 17 หลักการ เพื่อให้เข้าใจและเห็นภาพของแต่ละส่วนได้ชัดเจนยิ่งขึ้น

การนำไปใช้

บริษัทควรใช้แบบประเมินนี้เป็นแนวทางในการประเมินหรือทบทวนความเพียงพอของระบบควบคุมภายในอย่างน้อยทุกปี และอาจมีการทบทวนเพิ่มเติมหากเกิดเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ การประเมินดังกล่าวควรผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทด้วย เพื่อให้เกิดการแลกเปลี่ยนความเห็น มีความเข้าใจตรงกัน และสามารถกำหนดแนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมกับบริษัทได้

การตอบแบบประเมินในแต่ละข้อ ควรอยู่บนพื้นฐานของการปฏิบัติจริง หากประเมินแล้วพบว่าบริษัทยังขาดการควบคุมภายในที่เพียงพอในข้อใด (ไม่ว่าจะเป็นการไม่มีระบบในเรื่องนั้น หรือมีแล้วแต่ยังไม่เหมาะสม) บริษัทควรอธิบายเหตุผลและแนวทางแก้ไขประกอบไว้ด้วย

¹ เป็นคณะกรรมการร่วมของสถาบันวิชาชีพ 5 แห่ง ได้แก่ สถาบันผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งสหรัฐอเมริกา (AICPA) สถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากล (Institute of Internal Auditors หรือ IIA) สถาบันผู้บริหารการเงิน (Financial Executives Institute หรือ FEI) สมาคมนักบัญชีแห่งสหรัฐอเมริกา (American Accounting Association หรือ AAA) และสถาบันนักบัญชีเพื่อการบริหาร (Institute of Management Accountants หรือ IMA)

การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)

1. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
<p>1.1 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดแนวทาง และมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน ที่ครอบคลุมถึง</p> <p>1.1.1 การปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ</p> <p>1.1.2 การปฏิบัติต่อลูกค้า ลูกค้า และบุคคลภายนอก</p>	<p>▪ บริษัทมีการจัดทำคู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งกำหนดแนวปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวไว้ชัดเจน และได้ประกาศใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของบริษัทแล้ว</p>	✓	
<p>1.2 มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ ที่ครอบคลุมถึง</p> <p>1.2.1 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงาน ที่เหมาะสม</p> <p>1.2.2 มีข้อกำหนดห้ามผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ ซึ่งรวมถึงการห้ามคอร์รัปชันอันทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร²</p> <p>1.2.3 มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น</p> <p>1.2.4 มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ code of conduct ให้แก่พนักงานและบุคคลภายนอกได้รับทราบ</p>	<p>▪ บริษัทมีการจัดทำคู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งกำหนดแนวปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวไว้ชัดเจน และได้ประกาศใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของบริษัทแล้ว</p>	✓	
<p>1.3 มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct</p> <p>1.3.1 การติดตามและประเมินผลโดย</p>	<p>▪ บริษัทมีการติดตามและประเมินผลโดยว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอกให้ดำเนินการ</p>	✓	

² บริษัทควรกำหนดการควบคุมภายในตามมาตรการต่อต้านคอร์รัปชันให้เหมาะสมกับความเสี่ยงของบริษัท

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
<p>หน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติ (compliance unit)</p> <p>1.3.2 การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและพนักงาน</p> <p>1.3.3 การประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร</p>	ตรวจสอบไตรมาสละ 1 ครั้ง		
<p>1.4 มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ</p> <p>1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ในเวลาที่เหมาะสม</p> <p>1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร</p> <p>1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร</p>	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการติดตามและประเมินผลโดยว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอกให้ดำเนินการตรวจสอบไตรมาสละ 1 ครั้ง และให้รายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบได้โดยตรง 	✓	

2. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหาร โดยได้สงวนสิทธิ์อำนาจเฉพาะของคณะกรรมการบริษัทไว้อย่างชัดเจน	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการกำหนดอำนาจเฉพาะของคณะกรรมการบริษัทไว้อย่างชัดเจนตามคู่มืออำนาจอนุมัติและดำเนินการ 	✓	
2.2 คณะกรรมการบริษัทกำกับดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการจัดทำงบประมาณประจำปีทั้งของแต่ละส่วนงาน และในภาพรวมของบริษัท และจะนำระบบงบประมาณมาใช้ในการควบคุมการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ และรายงานการใช้งบประมาณให้ผู้บริหารทราบอย่างสม่ำเสมอ 	✓	
2.3 คณะกรรมการบริษัทกำกับดูแลให้บริษัทกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฏบัตร ซึ่งครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับผิดชอบต่อรายงานทาง	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการจัดทำคู่มือการกำกับดูแลกิจการที่ดี ซึ่งกำหนดแนวปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวไว้ชัดเจน และได้ประกาศใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของบริษัทแล้ว 	✓	

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
การเงิน			
2.4 คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆได้	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริษัท โดยประกอบด้วยบุคคลที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และประสบการณ์เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท 	✓	
2.5 คณะกรรมการของบริษัทประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ ในจำนวนที่เหมาะสมเพียงพอ	<ul style="list-style-type: none"> คณะกรรมการของบริษัทมี 7 ท่าน ประกอบด้วยประธานเจ้าหน้าที่บริหาร (CEO) จำนวน 1 ท่าน ผู้บริหารระดับสูง จำนวน 3 ท่าน และคณะกรรมการตรวจสอบจำนวน 3 ท่าน 	✓	
2.6 คณะกรรมการบริษัทกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายใน ในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการกำหนดไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการบริษัท ว่าคณะกรรมการบริษัทมีหน้าที่ดูแลจัดให้มีกระบวนการในการประเมินความเหมาะสมของการควบคุมภายใน 	✓	

3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (oversight) ของคณะกรรมการ

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
3.1 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งทางธุรกิจและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ ซึ่งทำให้เกิดการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกัน มีงานตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงกับกรรมการตรวจสอบ และมีสายการรายงานที่ชัดเจน เป็นต้น	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ โดยมีการแบ่งแยกอำนาจอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการตรวจสอบรายการ และมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอกให้ดำเนินการตรวจสอบไตรมาสละ 1 ครั้ง และให้รายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบได้โดยตรง 	✓	
3.2 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการรายงานในบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการกำหนดสายงานในการบริหารงานตามโครงสร้างองค์กร โดยพิจารณาแบ่งตามอำนาจหน้าที่รับผิดชอบ 	✓	
3.3 มีการกำหนด มอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการกำหนดอำนาจหน้าที่ของ 	✓	

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่างคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน	คณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงานไว้ตามคู่มืออำนาจอนุมัติและดำเนินการ และระเบียบการปฏิบัติงาน		

4. องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
4.1 บริษัทมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการสำรวจความต้องการพนักงานเพื่อใช้ในการพัฒนาความรู้ของบุคลากร 	✓	
4.2 บริษัทมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึง การสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและพนักงานทราบ	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี โดยเป็นการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงาน โดยระดับหัวหน้าร่วมกับผู้จัดการฝ่าย 	✓	
4.3 บริษัทมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการจัดทำแผนอัตรากำลังประจำปี และมีการเปรียบเทียบอัตรากำลังที่ใช้ไปในแต่ละเดือนกับแผนอัตรากำลังที่กำหนดไว้ พร้อมดำเนินการจัดหาคูคลากรที่ยังขาดตามอัตรากำลังที่กำหนด โดยพิจารณาคัดเลือกบุคลากรตามใบกำหนดหน้าทำงานของแต่ละตำแหน่งที่กำหนดไว้ 	✓	
4.4 บริษัทมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาผู้บริหารและพนักงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา (mentoring) และการฝึกอบรม	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการสำรวจความต้องการในการพัฒนาและฝึกอบรมของพนักงานแต่ละตำแหน่ง และมีการจัดทำแผนการฝึกอบรมประจำปี พร้อมกับจัดทำรายงานเปรียบเทียบการฝึกอบรมตามแผน 	✓	
4.5 บริษัทมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการจัดทำแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่งที่สำคัญแล้ว 	✓	

5. องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
5.1 คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่เป็น	<ul style="list-style-type: none"> ■ บริษัทมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขทันทีที่ตรวจพบว่า มีข้อบกพร่อง 	✓	
5.2 คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัลที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม Code of Conduct และวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวของบริษัท	<ul style="list-style-type: none"> ■ บริษัทมีการประเมินผลการปฏิบัติงานพนักงาน โดยนำผลการประเมินมาใช้ในการพิจารณาการปรับเงินเดือนและโบนัสประจำปี 	✓	
5.3 คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่องโดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	<ul style="list-style-type: none"> ■ บริษัทมีการประเมินผลการปฏิบัติงานพนักงาน โดยนำผลการประเมินมาใช้ในการพิจารณาการปรับเงินเดือนและโบนัสประจำปี 	✓	
5.4 คณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารได้พิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน		✓	

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

6. องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
6.1 บริษัทสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับธุรกิจ ในขณะที่นั้น โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีตัวตนจริง ครบถ้วนแสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันของบริษัท ได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูล ครบถ้วน ถูกต้อง	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการกำหนดให้มีการตรวจสอบงบการเงินรายปี รายไตรมาส โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่อยู่ใน List ของ กลต. 	✓	
6.2 บริษัทกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของธุรกิจ	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการกำหนดให้มีการตรวจสอบงบการเงินรายปี รายไตรมาส โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ซึ่งในการตรวจสอบจะมีการกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงินเพื่อใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบ 	✓	
6.3 รายงานทางการเงินของบริษัทสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัทอย่างแท้จริง	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการกำหนดให้มีการตรวจสอบงบการเงินรายปี รายไตรมาส โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่อยู่ใน List ของ กลต. 	✓	
6.4 คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อนุมัติและสื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยง ให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติจนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งมีการสื่อสารนโยบายการบริหารให้ผู้บริหารและพนักงานรับทราบ 	✓	

7. องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้ อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
7.1 บริษัทระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจทั้งระดับองค์กร หน่วยงาน ธุรกิจ ฝ่ายงาน และหน้าที่งานต่าง ๆ	<ul style="list-style-type: none"> ผู้บริหารของบริษัทมีการประเมินความเสี่ยงทุกประเภท รวมถึงวิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินผลกระทบ โอกาสเกิด และกำหนดแผนจัดการความเสี่ยง โดยจัดทำเป็นรายงานการบริหารความเสี่ยง นำเสนอคณะกรรมการพิจารณาแล้ว 	✓	

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
7.2 บริษัทวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร รวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	<ul style="list-style-type: none"> ผู้บริหารของบริษัทมีการประเมินความเสี่ยงทุกประเภท รวมถึงวิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินผลกระทบ โอกาสเกิด และกำหนดแผนจัดการความเสี่ยง โดยจัดทำเป็นรายงานการบริหารความเสี่ยง นำเสนอคณะกรรมการพิจารณาแล้ว 	✓	
7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทได้กำหนดให้ผู้บริหารมีส่วนร่วมในการประเมิน 	✓	
7.4 บริษัทได้ประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	<ul style="list-style-type: none"> ผู้บริหารของบริษัทมีการประเมินความเสี่ยงทุกประเภท รวมถึงวิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินผลกระทบ โอกาสเกิด และกำหนดแผนจัดการความเสี่ยง โดยจัดทำเป็นรายงานการบริหารความเสี่ยง นำเสนอคณะกรรมการพิจารณาแล้ว 	✓	
7.5 บริษัทมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing)	<ul style="list-style-type: none"> ผู้บริหารของบริษัทมีการประเมินความเสี่ยงทุกประเภท รวมถึงวิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินผลกระทบ โอกาสเกิด และกำหนดแผนจัดการความเสี่ยง โดยจัดทำเป็นรายงานการบริหารความเสี่ยง นำเสนอคณะกรรมการพิจารณาแล้ว 	✓	

8. องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุมิติประสงค์ขององค์กร

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
8.1 บริษัทประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียวินัยการคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริต และกำหนดกระบวนการควบคุมภายใน รวมถึงการกำหนดผู้มีอำนาจการอนุมัติรายการทางการเงินและรายการอื่น ๆ ให้ชัดเจนและประสิทธิภาพ เพื่อให้มีการกระบวนการตรวจสอบที่เพียงพอ 	✓	
8.2 บริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผล	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการกำหนดเป้าหมายและงบประมาณประจำปีให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณาอนุมัติ และมีการทบทวน 	✓	

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
ของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้ว ด้วยว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่ เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้ สูงเกินความเป็นจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการ ตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น	ปรับเปลี่ยนระหว่างปีตามปัจจัยหรือ ผลกระทบต่าง ๆ ที่มีการเปลี่ยนแปลง ระหว่างปี เพื่อไม่ให้เป้าหมายและ งบประมาณมีความเกินจริง		
8.3 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถาม ผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาสในการเกิดทุจริต และมาตรการ ที่บริษัทดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต	■ คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและ สอบถามผู้บริหารรวมถึงผู้สอบบัญชีและ ผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับโอกาสที่จะ เกิดการทุจริตทุกครั้งที่มีการประชุม	✓	
8.4 บริษัทได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและ ปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	■ บริษัทได้มีการสื่อสารให้พนักงานทราบ อย่างสม่ำเสมอตามนโยบายการต่อต้าน การทุจริตที่ได้รับอนุมัติจาก คณะกรรมการบริษัทแล้วเมื่อวันที่ 3 ธันวาคม 2557	✓	

**9. องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุม
ภายใน**

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
9.1 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอก องค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการค้าเงิน การ ควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้ กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้น อย่างเพียงพอแล้ว	■ บริษัทมีการนำปัจจัยภายนอกองค์กร ได้แก่ วัฒนธรรม ภัยธรรมชาติ และการ แข่งขัน มาใช้ในการประเมินความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้นกับองค์กร	✓	
9.2 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการ ธุรกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อการค้าเงิน การ ควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้ กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้น อย่างเพียงพอแล้ว	■ บริษัทยังไม่มีนโยบายเปลี่ยนแปลง รูปแบบการทำธุรกิจ	✓	
9.3 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจ มีผลกระทบต่อการค้าเงิน การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการ ตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	■ บริษัทมีการประเมินการเปลี่ยนแปลง ผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อ การค้าเงิน และกำหนดมาตรการ ตอบสนองอย่างเพียงพอแล้ว เช่นมีการ กำหนดให้มีการถ่ายทอดประสบการณ์ ของผู้บริหารที่สำคัญ ให้กับผู้ช่วย รวมทั้งมีการจัดทำรายละเอียดงานที่ สำคัญเป็นลายลักษณ์อักษร เป็นต้น	✓	

การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)

10. องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
<p>10.1 มาตรการควบคุมของบริษัทมีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์กร เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขตการดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่น ๆ</p>	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการประเมินความเสี่ยงและกำหนดแนวทางจัดการความเสี่ยงเพื่อใช้บริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นแล้ว 	✓	
<p>10.2 บริษัทมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่าง ๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดขนาดวงเงินและอำนาจอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ ขั้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุน ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือ การเบิกใช้เครื่องมือต่างๆ เป็นต้น โดยได้จัดให้มีกระบวนการสำหรับกรณีต่าง ๆ ดังนี้</p> <p>10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้น รายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทานการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ</p> <p>10.2.2 กรณีที่บริษัทอนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้ำประกัน บริษัทได้ติดตามให้มั่นใจแล้วว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท เช่น ติดตามการชำระคืนหนี้ตามกำหนด หรือมีการทบทวน</p>	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการจัดทำนโยบายการเงินและคู่มือการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน นโยบายการจัดซื้อ-จัดจ้าง และมีการกำหนดคู่มืออำนาจอนุมัติและดำเนินการที่มีการกำหนดลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม บริษัทมีการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้น กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำข้อมูลมาเปิดเผยในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงิน บริษัทมีการกำหนดนโยบายการบริหารลูกหนี้ เพื่อใช้ติดตามการชำระคืนหนี้ตามกำหนด 	✓	

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
ความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น			
10.3 บริษัทกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม	<ul style="list-style-type: none"> ■ บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในทั้งแบบป้องกัน โดยมีการแบ่งแยกหน้าที่ผู้อนุมัติรายการ ผู้บันทึกบัญชี และผู้ควบคุมสินทรัพย์ และมีกระบวนการติดตามประเมินผลของการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ 	✓	
10.4 บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร เช่น ทั้งระดับกลุ่มบริษัท หน่วยธุรกิจ สายงาน ฝ่ายงาน แผนก หรือกระบวนการ	<ul style="list-style-type: none"> ■ บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในทุกกระบวนการขององค์กรแล้ว 	✓	
10.5 บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน	<ul style="list-style-type: none"> ■ บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านออกจากกัน โดย <ul style="list-style-type: none"> ○ หน้าที่อนุมัติ อ้างอิงตามคู่มืออำนาจอนุมัติและดำเนินการ ○ หน้าที่บันทึกรายการบัญชี เป็นของฝ่ายบัญชี ○ หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน เป็นของแผนกควบคุมอะไหล่และทรัพย์สิน 	✓	

11. องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
11.1 บริษัทควรกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ	<ul style="list-style-type: none"> ■ บริษัทมีการใช้โปรแกรมบัญชี Formula ในการปฏิบัติงานของระบบงานบัญชีระบบงานจัดซื้อ และระบบงานคลังสินค้า 	✓	
11.2 บริษัทควรกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	<ul style="list-style-type: none"> ■ บริษัทมีการกำหนดโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีที่เหมาะสม โดยมีการกำหนดพื้นที่ติดตั้ง Server ไว้เหมาะสม และมีการเชื่อมต่อสาย LAN ของผู้ใช้บริการครบถ้วน 	✓	
11.3 บริษัทควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	<ul style="list-style-type: none"> ■ บริษัทมีการกำหนดนโยบายด้านความมั่นคงปลอดภัยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน 	✓	
11.4 บริษัทควรกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา	<ul style="list-style-type: none"> ■ บริษัทมีการกำหนดขั้นตอนและ 	✓	

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	กระบวนการควบคุมการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม		

12. องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้เหล่านั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
12.1 บริษัทมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด เช่น ขอบบังคับของบริษัท เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเกณฑ์ของสำนักงานฯลฯ เพื่อป้องกันการหาโอกาสหรือนำผลประโยชน์ของบริษัทไปใช้ส่วนตัว	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการกำหนดข้อกำหนดในการทำธุรกรรมของ กรรมการ ผู้บริหาร และบุคคลที่เกี่ยวข้องอยู่ในคู่มือกำกับดูแลกิจการที่ดี 	✓	
12.2 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการกำหนดข้อกำหนดในการทำธุรกรรมของ กรรมการ ผู้บริหาร และบุคคลที่เกี่ยวข้องอยู่ในคู่มือกำกับดูแลกิจการที่ดี 	✓	
12.3 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมค้ำถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (at arms' length basis)	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการกำหนดข้อกำหนดในการทำธุรกรรมของ กรรมการ ผู้บริหาร และบุคคลที่เกี่ยวข้องอยู่ในคู่มือกำกับดูแลกิจการที่ดี 	✓	
12.4 บริษัทมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทย่อยหรือร่วมนั้น ถือปฏิบัติ (หากบริษัทไม่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือ บริษัทร่วมไม่ต้องตอบข้อนี้)	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทไม่มีเหตุการณ์ดังกล่าว 		
12.5 บริษัทกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการไปปฏิบัติโดยผู้บริหารและพนักงาน	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในเอกสารใบบรรยายหน้าที่งาน(Job Description) และมีการกำหนดกระบวนการนำไปปฏิบัติไว้ในนโยบายและคู่มือการปฏิบัติงาน 	✓	
12.6 นโยบายและกระบวนการปฏิบัติของบริษัทได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการกำหนดนโยบายและคู่มือการปฏิบัติงานอย่างครบถ้วน และมีการปรับปรุงให้เหมาะสมเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ รวมทั้งมีการทบทวนทันทีที่มี 	✓	

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
	ข้อผิดพลาดเกิดขึ้น		
12.7 บริษัททบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	<ul style="list-style-type: none"> ■ บริษัทมีการทบทวนและปรับปรุงนโยบายและกระบวนการให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ 	✓	

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

13. องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
13.1 บริษัทกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต้องงาน	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการบริหารที่มีคุณภาพ และเป็นข้อมูลที่มีการสอบทานความถูกต้องแล้ว 	✓	
13.2 บริษัทพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการพิจารณาในการจัดทำและจัดเก็บข้อมูลเฉพาะส่วนที่ต้องใช้ในการบริหารงานเท่านั้น โดยข้อมูลส่วนใหญ่ที่จะต้องจะใช้จะได้มาจากรายงานที่อยู่ในระบบ ERP 	✓	
13.3 บริษัทดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการรวบรวมข้อมูลที่สำคัญ เพื่อเป็นข้อมูลต่อคณะกรรมการในการพิจารณาทุกครั้งที่ต้องมีการตัดสินใจ 	✓	
13.4 บริษัทดำเนินการเพื่อให้กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการมอบหมายให้บริษัทที่ปรึกษาทางกฎหมายเป็นผู้จัดส่งหนังสือเชิญประชุมและควบคุมให้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด 	✓	
13.5 บริษัทดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุม คณะกรรมการมีรายละเอียดตามควร เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละราย เช่น การบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการจัดทำรายงานการประชุม คณะกรรมการที่มีรายละเอียดเพียงพอที่จะใช้ในการตรวจสอบย้อนหลังได้ 	✓	
คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
13.6 บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้ 13.6.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ 13.6.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่ามีข้อบกพร่อง	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการจัดเก็บเอกสารสำคัญไว้ครบถ้วน บริษัทมีการแก้ไขข้อบกพร่องทันทีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี หรือผู้ตรวจสอบภายใน 	✓	

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
ในการควบคุมภายใน บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว			

14. องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
14.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสมเพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทใช้วิธีการตีตประกาศเพื่อชี้แจงนโยบายและการเปลี่ยนแปลงภายในองค์กรให้พนักงานรับทราบ และยังมีช่องทางการสื่อสารภายในองค์กรโดยการใช้อีเมลในการรับ-ส่งข้อมูลระหว่างพนักงานและผู้บริหาร 	✓	
14.2 บริษัทมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และทำให้คณะกรรมการบริษัทสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบถามรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์ติดต่อเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารนอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทกำหนดให้ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายการเงินเป็นศูนย์กลางในการติดต่อขอข้อมูล รวมทั้งติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ 	✓	
14.3 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในบริษัทสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในบริษัท (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทมีการสื่อสารให้บุคคลสามารถสื่อสารกับกรรมการผู้จัดการ และหน่วยงานบริหารงานบุคคลได้โดยตรงเกี่ยวกับการแจ้งเบาะแสการทุจริตภายในบริษัทและอยู่ระหว่างการกำหนดช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในบริษัท 	✓	

15. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุม
ภายใน

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
15.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น	<ul style="list-style-type: none"> ■ บริษัทมีการมอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่เพื่อดูแลรับผิดชอบส่วนงานนักลงทุนสัมพันธ์แล้ว และมีการแจ้งช่องทางการสื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรลงในเว็บไซต์ของบริษัทแล้ว 	✓	
15.2 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่บริษัทได้อย่างปลอดภัย	<ul style="list-style-type: none"> ■ บริษัทมีการกำหนดช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรไว้ในนโยบายต่อต้านการทุจริต และมีการแจ้งช่องทางการสื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรลงในเว็บไซต์ของบริษัทแล้ว 	✓	

ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

**16. องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยัง
ดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม**

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
16.1 บริษัทจัดให้มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติ และรายงานผู้บังคับบัญชาหรือมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นต้น	<ul style="list-style-type: none"> ■ บริษัทมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอกให้ดำเนินการตรวจสอบภายใน และให้รายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบได้โดยตรง 	✓	
16.2 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเองและ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน	<ul style="list-style-type: none"> ■ บริษัทมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอกให้ดำเนินการตรวจสอบภายในและให้รายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบได้โดยตรง 	✓	
16.3 ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของบริษัท	<ul style="list-style-type: none"> ■ บริษัทมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอกให้ดำเนินการตรวจสอบภายในไตรมาสละ 1 ครั้ง โดยจะเริ่มตั้งแต่ไตรมาสที่ 1 ปี 2558 เป็นต้นไป 	✓	
16.4 ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ	<ul style="list-style-type: none"> ■ บริษัทมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอกให้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ซึ่งมีความรู้และประสบการณ์ 	✓	
16.5 บริษัทกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ	<ul style="list-style-type: none"> ■ บริษัทมีการว่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอกให้ดำเนินการตรวจสอบภายใน และให้รายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบได้โดยตรง 	✓	
16.6 บริษัทส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตามที่ตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, IIA)	<ul style="list-style-type: none"> ■ บริษัทสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานโดยอิสระ และเป็นไปตามมาตรฐานสากลที่กำหนดไว้ 	✓	

17. องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

คำถาม	รายละเอียดเพิ่มเติม	ใช่	ไม่ใช่
<p>17.1 บริษัทประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่ หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีนัยสำคัญ</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ บริษัทมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาเป็นรายไตรมาส 	✓	
<p>17.2 บริษัทมีนโยบายการรายงาน ดังนี้</p> <p>17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ</p> <p>17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญพร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร</p> <p>17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ บริษัทมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาเป็นรายไตรมาส 	✓	